

**ZARZĄDZENIE NR 147.1927.2026
BURMISTRZA DEBRZNA**

z dnia 29 lipca 2026 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662). oraz § 1 Uchwały Nr 41.XXXVIII.2026 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 26 czerwca 2026 r. w sprawie procedury uchwalania uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Ustalam podstawowe parametry i zakres materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Debrzno na 2027 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do wykonania zarządzenia zobowiązuję dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych, samorządowych zakładów budżetowych, samorządowej instytucji kultury, pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy i kierowników Urzędu Miejskiego w Debrznie, realizujących zadania Gminy we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych.

§ 3. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu. **Wszystkie dane liczbowe należy bezwzględnie klasyfikować zgodnie z nową strukturą określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2026 r. poz. 582).**

§ 4. Ustalam termin złożenia opracowanych materiałów **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2026 r.**

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Debrzna


Marta Urbańska

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 147.1927.2026
Burmistrza Debrzna
z dnia 29 lipca 2026 r.

Parametry i zakres materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Debrzno na 2027 rok.

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2027 rok:

- 1) wzrost PKB w ujęciu realnym 3,1%;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,5%;
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 5,6%;
- 4) stopa bezrobocia 5,6%;
- 5) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2027 roku zgodnie z propozycją Rady Ministrów będzie wynosiło:

- od 01 stycznia 2027 r. 4 950,00 zł,
- minimalna stawka godzinowa w 2027 roku zgodnie z propozycją Rady Ministrów będzie wynosiła od 01 stycznia 2027 r. 32,30 zł – prognozowany wzrost wynagrodzeń 3%

II. Zasady kalkulacji dochodów na 2027 rok.

1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych, zgodnie z tabelą nr 1.
 - 1) Stawki podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych - według stawek obowiązujących w 2026 roku oraz prognozowanych zmian w stawkach podatku od roku 2027 z uwzględnieniem skutków udzielonych ulg.
 - 2) Stawka podatku:
 - a) rolnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny żyta,
 - b) leśnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny drewna.
 - 3) Dochody z tytułu dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie, na podstawie zawartych umów i wydanych decyzji.
 - 4) Opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie urządzeń w pasie drogowym, zgodnie z wydanymi decyzjami.
 - 5) Opłaty adiacenckie i planistyczne, zgodnie z wydanymi decyzjami.
 - 6) Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - na podstawie złożonych deklaracji i przypisów wg stanu na dzień 31 sierpnia 2026 r. oraz przewidywanego wzrostu stawek.
2. Udziały w podatkach stanowiących dochód Państwa: wpływ z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych na podstawie pisma Ministerstwa Finansów
3. Dochody Gminy pobierane przez Urzędy Skarbowe ustala się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2026 oraz analizy skutków prognoz sytuacji ekonomicznej.
4. Dochody z tytułu sprzedaży majątku ustala się w oparciu o zawarte umowy i decyzje a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe. Planując dochody ze sprzedaży mienia

komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz mienia proponowanego do sprzedaży i ich wstępną wyceną, (tabela nr 2).

5. Środki na dofinansowanie z bezzwrotnych źródeł zagranicznych wyłącznie w oparciu o zawarte umowy.

6. Dotacje na zadania zlecone, zgodnie z informacją Wojewody Pomorskiego oraz Delegatury Krajowego Biura Wyborczego.

7. Dotacje celowe od innych JST i pozostałe środki pozyskiwane z innych źródeł na podstawie porozumień i umów (tabela nr 8).

8. Subwencje z budżetu Państwa, zgodnie z informacją Ministra Finansów.

9. Pozostałe dochody, po szczególnej analizie ich przewidywanego wykonania za 2026 rok (tabela nr 1).

II. Zasady kalkulacji wydatków na 2027 roku.

1. Wydatki bieżące budżetu.

1) Wprowadza się maksymalne ograniczenie wydatków bieżących (w tym uznaniowych). Wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących (art. 242 ustawy o finansach publicznych).

2) Kalkulacja opiera się na planie na 2026 r., który stanowi bazę obliczenia limitów.

3) W pierwszej kolejności ujmuje się zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane i wynikające z umów (wydatki sztywne).

4) Wydatki rzeczowe planuje się na bazie przewidywanego wykonania na 2026 r. (pomniejszonego o wydatki jednorazowe), powiększonego o inflację 2,5% (tabela nr 3).

5) Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań. Wydatki powinny być projektowane w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych.

6) Zabezpiecza się priorytetowo zadania, do których wykonywania Gmina jest zobligowana przez ustawy, w tym zadania z zakresu opieki społecznej, oświaty, gospodarki odpadami, zarządzania kryzysowego i utrzymania czystości i porządku w gminie.

7) Wynagrodzenia osobowe kalkuluje się wg stanu na 31.12.2026 r. z uwzględnieniem zmian w 2027 r. oraz wskaźników Rady Ministrów.

8) Ewentualne regulacje wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego oraz podległych jednostek budżetowych zostaną oszacowane na etapie tworzenia budżetu na 2027 rok jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Gminy.

a) Placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z Kartą Nauczyciela i arkuszem organizacyjnym (stan na 01.09.2026 r.), uwzględniając nagrody zgodnie z zatwierdzonym regulaminem wynagradzania, nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne odrębnie:

- dla kadry pedagogicznej,
- dla pracowników administracji i obsługi,

b) składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami

c) odpis na ZFŚS – planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2026. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń

socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.) (tabela nr 4).

d) w razie konieczności należy naliczyć składkę na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz składki PPK pracodawcy, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

9) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane po uwzględnieniu planowanych umów oraz wskazaniu przewidywanych kwot.

10) Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026.

11) Wydatki na dotacje dla instytucji kultury - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026 mając na względzie kwotę najniższego wynagrodzenia w 2027 roku.

12) Wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych (tabela nr 5).

13) Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska - w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska (tabela nr 6).

14) Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami - w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (tabela nr 7).

15) Wydatki w ramach Funduszu Sołeckiego - zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim.

2. Wydatki majątkowe.

1) Wydatki majątkowe na 2027 rok i lata kolejne, muszą być zgodne z kwotami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej (tabelą nr 11).

2) Jednoroczne inwestycje i zakupy muszą wynikać z niezbędnych potrzeb, posiadać uzasadnienie i zostać ujęte w tabelach nr 9 i 10.

3) Przy zadaniach realizowanych z dofinansowaniem należy podać źródło dofinansowania oraz kwotę dofinansowania.

3. Opracowane projekty są propozycjami i mogą ulec zmianie w zależności od sytuacji finansowej Gminy oraz zmian w budżecie Państwa na 2027 r.

Nazwa jednostki/referatu składającej wniosek

WNIOSEK O UJĘCIE DOCHODÓW W PROJEKCIE BUDŻETU GMINY DEBRZNO NA 2027 ROK

[illegible]

Dochód należy obowiązkowo doprecyzować.

- 1) Kolumnę 6 wypełnia Skarbnik, pozostałe kolumny wnioskodawca
- 2) Wniosek należy złożyć w sekretariacie

czytelny podpis osoby składającej wniosek

Nazwa referatu

WYKAZ NIERUCHOMOŚCI PRZEZNACZONYCH DO SPRZEDAŻY W 2027 ROKU

Nr działki /położenie lub mieszkaniowy zasób gminy	Szacunkowa wartość możliwa do uzyskania	Klasyfikacja budżetowa			Przewidywane wykonanie na 31-12-2026	Kwota ujęta w projekcie na 2027 r.
		Rozdział	OBECNY Paragraf	NOWY Paragraf		
1	2	3	4	5	6	7
Nr działki /położenie		70005	0770	7290		
mieszkaniowy zasób gminy		70007	0770	7290		

- 1) Kolumnę 7 wypełnia Skarbnik, pozostałe kolumny wnioskodawca
- 2) Kolumny od 1 do 6 wypełnia pracownik merytoryczny
- 3) Wniosek należy złożyć w sekretariacie

 czytelny podpis osoby składającej wniosek

Nazwa jednostki organizacyjnej

Przeliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do projektu na 2027 rok

Rozdział klasyfikacji budżetowej	OBECNY Paragraf	NOWY Paragraf	Liczba pracowników pedagogicznych zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy / <i>liczba etatów</i> /	Liczba pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy / <i>liczba etatów</i> /	Liczba emerytów i rencistów - nauczyciele / <i>liczba osób</i> /	Liczba emerytów i rencistów - administracja i obsługa / <i>liczba osób</i> /	Naliczenie ZFŚS dla pracowników pedagogicznych / <i>kol. 4 * 110% kwoty bazowej pobieranych świadczeń</i>	Naliczenie ZFŚS dla pracowników A + O / <i>kol. 4 * 2 943,23 zł</i>	Naliczenie ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów / <i>kol. 4 *</i> <i>42 % kwoty bazowej - pobieranych świadczeń</i> /	Naliczenie ZFŚS dla emerytów i rencistów A i O / <i>kol. 5 *</i> <i>490,54 zł</i>	Ogółem odpis na ZFŚS / <i>kol. 8+9+10+11</i>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
80101	4440	6260									
80103	4440	6260									
80104	4440	6260									
80148	4440	6260									
80195	4440	6260									
Razem:											

"A" - Administracja

"O" - Obsługa

1) Kolumny od 1 do 12 wypełnia pracownik merytoryczny

2) Wniosek należy złożyć w sekretariacie

czytelny podpis osoby składającej wniosek

Projekt planu dochodów i wydatków związanych z ochroną zdrowia Gminy Debrzno na 2027 rok.

DOCHODY

ROZDZIAŁ 75618 WPLYWY Z INNYCH OPLAT STANOWIĄCYCH DOCHODY JST NA PODSTAWIE USTAW				Przewidywane wykonanie na 2026 r.	Kwota planu na 2027 rok	Struktura
rozdział	OBCENY Paragraf	NOWY Paragraf				
75618			Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw			
	0270	1570	Część opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym			
	0480	1560	Oplata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych			

WYDATKI

DZIAŁ 851 OCHRONA ZDROWIA						
85153			Zwalczanie narkomanii			
	4210	7010	Środki trwale amortyzowane jednorazowo			
	4210	7110	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo			
	4210	7780	Materiały i wyposażenie			
	4300	1820	Różne opłaty			
	4300	6310	Najem i dzierżawa składników majątkowych			
	4300	6380	Szkolenia dla osób niebędących pracownikami jednostki			
	4300	6620	Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków			
	4300	6820	Usługi informatyczne			
	4300	6870	Usługi pozostałe			
85154			Przeciwdziałanie alkoholizmowi			
	3030	6720	Inne wydatki na rzecz osób fizycznych			
	4110	2420	Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane ze środków publicznych			
	4110	6210	Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem			
	4120	6220	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy			
	4170	6700	Wynagrodzenia bezosobowe			
	4190	6830	Rzeczowe nagrody konkursowe			
	4210	7010	Środki trwale amortyzowane jednorazowo			
	4210	7110	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo			
	4210	7780	Materiały i wyposażenie			
	4220	7760	Artykuły żywnościowe			
	4260	7700	Energia			
	4260	7710	Woda			
	4300	1820	Różne opłaty			
	4300	6310	Najem i dzierżawa składników majątkowych			

	4300	6380	Szkolenia dla osób niebędących pracownikami jednostki			
	4300	6620	Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków			
	4300	6820	Usługi informatyczne			
	4300	6870	Usługi pozostałe			
	4360	6810	Usługi telekomunikacyjne			
	4610	?	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego			

Opis wydatków:

Zakup lub usługę należy obowiązkowo doprecyzować.

Paragrafy mogą być zmienione wg potrzeb

czytelny podpis osoby składającej wniosek

1) Wniosek należy złożyć w sekretariacie

**Projekt planu dochodów i wydatków z tytułu różnych opłat za korzystanie
ze środowiska na 2027 rok**

DOCHODY						
DZIAŁ 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA				Przewidywane wykonanie na 2026 r.	Kwota planu na 2027 rok	Struktura
rozdział	OBECNY Paragraf	NOWY Paragraf				
90019			Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	0,00	0,00	
	0690	1820	Wpływy z różnych opłat			
WYDATKI						
DZIAŁ 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA				Przewidywane wykonanie na 2026 r.	Kwota planu na 2027 rok	Struktura
rozdział	OBECNY Paragraf	NOWY Paragraf				
90019			Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	0,00	0,00	
	4170	6700	Wynagrodzenia bezosobowe			
	4210	7010	Środki trwale amortyzowane jednorazowo			
	4210	7110	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo			
	4210	7780	Materiały i wyposażenie			
	4270	6340	Usługi remontowe			
	4300	1820	Różne opłaty			
	4300	6310	Najem i dzierżawa składników majątkowych			
	4300	6380	Szkolenia dla osób niebędących pracownikami jednostki			
	4300	6620	Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków			
	4300	6820	Usługi informatyczne			
	4300	6870	Usługi pozostałe			
	4430	1820	Różne opłaty			
	4430	4590	Składki na rzecz stowarzyszeń krajowych			
	4430	6780	Ubezpieczenia osobowe i majątkowe			
	6230	5370	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych			

Opis wydatków:

Dochód należy obowiązkowo doprecyzować.

Zakup lub usługę należy obowiązkowo doprecyzować.

Paragrafy mogą być zmienione wg potrzeb

czytelny podpis osoby składającej wniosek

1) Wniosek należy złożyć w sekretariacie

**Projekt planu dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami stałymi
Debrzno na 2027 rok
DOCHODY**

Gminy

DZIAŁ 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA				Przewidywane wykonanie na 2026 r.	Kwota planu na 2027 rok	Struktura
rozdział	OBECNY Paragraf	NOWY Paragraf				
90002			Gospodarka odpadami	0,00	0,00	
	0490	1770	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi			
WYDATKI						
DZIAŁ 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA				Przewidywane wykonanie na 2026 r.	Kwota planu na 2027 rok	Struktura
rozdział	OBECNY Paragraf	NOWY Paragraf				
90002			Gospodarka odpadami	0,00	0,00	
	4010	6010	Wynagrodzenie osobowe pracowników			
	4040	6070	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
	4100	6690	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne			
	4110	6210	Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem			
	4120	6220	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy			
	4190	6830	Rzeczowe nagrody konkursowe			
	4210	7010	Środki trwałe amortyzowane jednorazowo			
	4210	7110	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo			
	4260	7700	Energia			
	4300	1820	Różne opłaty			
	4300	6310	Najem i dzierżawa składników majątkowych			
	4300	6380	Szkolenia dla osób niebędących pracownikami jednostki			
	4300	6620	Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków			
	4300	6820	Usługi informatyczne			
	4300	6870	Usługi pozostałe			
	4360	6810	Usługi telekomunikacyjne			
	4390	6770	Usługi wykonania ekspertyz, analiz i opinii			
	4410	6400	Podróże służbowe krajowe			
	4430	1820	Różne opłaty			
	4430	4590	Składki na rzecz stowarzyszeń krajowych			
	4430	6780	Ubezpieczenia osobowe i majątkowe			
	4440	6260	Odpisy na fundusz świadczeń socjalnych			
	4700	6370	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			
	4710	6230	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający			

Opis wydatków:

Zakup lub usługę należy obowiązkowo doprecyzować.

Dochód należy obowiązkowo doprecyzować.

Paragrafy mogą być zmienione wg potrzeb

czytelny podpis osoby składającej wniosek

1) Wniosek należy złożyć w sekretariacie

Planowane dochody na podstawie porozumień (umów) między jst oraz z innych źródeł

Rozdział	OBECNY Paragraf	NOWY Paragraf	Kwota dotacji i środków z innych źródeł	Nazwa dotującego	Przeznaczenie środków na wydatki
1	2	3	4	5	6

Dochód należy obowiązkowo doprecyzować.

1) Wniosek należy złożyć w sekretariacie

czytelny podpis osoby składającej wniosek

.....
Nazwa referatu

ZESTAWIENIE PLANOWANYCH ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA ROK 2027

Lp.	nazwa zadania/klasyfikacja budżetowa	OBECNY Paragraf	NOWY Paragraf	Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia	Wartość kosztorysowa	źródła finansowania		
							środki własne	dotacje	środki z Unii Europejskiej
1	2			3	4	5	6	7	8
I	Kontynuowane								
II	Nowo rozpoczęte								

Uzasadnienie wnioskowanych zadań inwestycyjnych: _____

Wydatek należy obowiązkowo doprecyzować.

1) Wniosek należy złożyć w sekretariacie

czytelny podpis osoby składającej wniosek

WYKAZ ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH PLANOWANYCH DO REALIZACJI W 2027 ROKU

Klasyfikacja budżetowa			Rodzaj zakupów inwestycyjnych	Planowany termin realizacji	Wysokość wydatku na 2027 rok	Nazwa jednostki realizującej
Rozdział	OBECNY Paragraf	NOWY Paragraf				
1		2	3	4	5	6
	6060	7020	Środki trwałe			
	6060	7120	Wartości niematerialne i prawne			

Każdy zakup należy uzasadnić i doprecyzować

czytelny podpis osoby składającej wniosek

.....
Nazwa jednostki organizacyjnej/referatu

ZESTAWIENIE REALIZOWANYCH PRZEDSIĘWZIĘĆ BIEŻĄCYCH I INWESTYCYJNYCH DO UJĘCIA W WPF

PRZEDSIĘWZIĘCIE							
Lp	Określenie	Łączne nakłady finansowe	Okres realizacji				
			2027	2028	2029	2030	2031
1.	nazwa						
	cel						
2.	jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;	 - jednostka budżetowa					
3	limity wydatków w poszczególnych latach						

czytelny podpis osoby składającej wniosek